

Trecere la cota de TVA 9%

(conform Ordonanței 6/2015 din Monitorul Oficial-Nr 250/14.04.2015)

Incepand cu 1 Iunie 2015, se va introduce cota de 9% pentru livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele, precum și pentru serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice.

1. Stingerea avizelor din lunile anterioare

La avize de expeditie, in momentul inregistrarii facturii la aviz nota contabila este urmatoarea:

408 = 401 baza

411 = 418 baza

4426 = 4428 TVA 24%

4428 = 4427 TVA 24%

2. Stingerea avansurilor din lunile anterioare

In cazul stornarii facturilor de intrare avans notele contabile sunt:

409 = 401 – baza

4426 = 401 – TVA 24%

In cazul stornarii facturilor de iesire avans TVA-ul trebuie modificat manual si notele contabile sunt:

411 = 419 – baza

411 = 4427 – TVA 24%

3. Stingerea avansurilor din trezorerie din lunile anterioare

In cazul stornarii avans clienti valoarea TVA-ului este calculata corect si nota contabila este:

5311 = 419 – baza

5311 = 4427 – TVA 24%

In cazul stornarii avans furnizor valoarea TVA-ului trebuie completata manual si nota contabila este:

409 = 5311 – baza

4426 = 5311 – TVA 24%